2014

Faculté des Sciences Économiques et de Gestion de Meknès

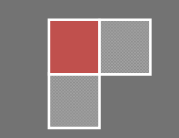
COMPTABILITÉ GÉNÉRALE II

Semestre 2

-TVP
-AMORTISSEMENTS
-PROVISIONS
-RÉGULARISATIONS DES COMPTES DE PRODUITS ET CHARGES

PROFESSEUR : M. CHARBA

FEG Meknès
22/03/2014



Les opération sur les titres :

I Les Titres et valeurs de placement (TVP)

Définition : Les TVP sont des Titres (actions, obligation, bons du Trésor ...) qui sont acquises dans un but spéculatif (c à d gagner par une plus value

plus value → Prix cession > Prix d'achat

l'aquisition des Titres → services bancaires + TVA

. Acquisition des actions :

→ Action partie libérée

→ Actions partie non libérée (non encore payé) → 3502

Exemple le 6/12/2010

L'Ese x a acquis des actions par l'intermediaire de sa banque et a reçu un avis de débit pour les 400 actions acheté à 150 DH la totalité du montant a été libérée

Avis de débit

. Montant des actions (400 x 150)	60 000
. commission	300
. TVA 7%	21
Net à votre débit	60 321

Journal de l'Ese x

Action partie libérées :

APL = 400 x 150 = 60 000

Action partie non libérée :

APNL = 0

Action partie libérée	60000	
service bancaire	300	
Etat TVA récupérable	21	
Banque		60321
A vis de débit		

Exemple : le 02/06/2010

L'E^x X a acquis 7000 actions au Prix de 200DH l'activité.
le montant à été liberée à hauteur de 75%.
la commission bancaire est de 5250 avec 7% de TVA

Action partie liberée :

7000 x 200 x 75% = 1 050000

Actions partie non liberée :

7000 x 200 x 25% = 350 000

Journal :

6/02/

Actions partie liberée	1050 000	
Actions partie non liberée	350 000	
service bancaire	5250	
Etat TVA récupérable (7%)	367	
Banque		1055 617
Dettes/aquisition de TVP		350 000

La cession des Titres et valeurs de placement :

Cession de TVP → Prix de cession > Prix d'achat → Plus value : 7. Produit net /cession de TVP

Cession de TVP → Prix de cession < prix d'achat → moins value : 6. Charges net /sur cession de TVP

Cas de cession avec bénéfice

Exemple : le 02/06/2010

L'E^se x a vendu 900 actions a 400 DH. l'action (il acheté il y a 3 mois pour une value 350) la commission bancaire est de 1800 dh (HT) avec 126 DH de TVA.

Actions partie libérée

900 x 350 = 315 000

plus value de cession :

900 x (400 - 350) = 45000

	2/06/2010		
• Bq		358 074	
• Etat TVA récupérable		126	
• services Bancaire		1800	
	. Action partie libérée		315000
	. Produits net sur cession de TVP		45000

Exemple : L'E^se x a vendu le 04/06/2010, 1000 action au Prix de 180 DH l'unité les actions ont été acquis il y a 2 mois au prix de 150 DH et libérée pour 75%. la commission bancaire de 900 DH avec 63 DH de TVA

A vis de crédit :

Montant (1000 x 180) = 180 000

Commission	- 900
TVA	- 63
Net à votre crédit	179.037

- Actions partie libérée : 1000 x 150 x 75% = 112500
- Actions P.N.L : 1000 x 150 x 25% = 37500
- plus value

1000 (180 - 150) = 30000

Bq		179037	
service Bancaire		900	
Etat TVA récuperable		63	
	A.P.L		112500
	A.P.N.L		37500
	Produit Net sur cession TVP		30000

- cas de la cession avec moins value (perte)

moins value → PC < PA → charge Net / cession de TVP

Bq			
service Bancaire			
Etat TVA récup			
charges Net sur cession de TVP			
	A P.L		
	A.P.N.L		

Exemple : une E^se x a vendu des actions au prix de

100 DH (1000 actions) qui ont été achetée à 200 DH il y a 3 mois
la commission bancaire est de 1000 dH avec 70 DH de TVA

Actions P.L

1000 x 200 = 200000

Moins value :

1000 x (200 - 100) = 100000

. Bq	Reste	
. service Bancaire	1000	
. Etat TVA récup	70	
. charges Net sur cession de titre	100 000	
A.P.L		200000

reste = total crédit - total débit

Titres de participation :

2510 → objectif stratégique et de contrôle de l'activité de l'E^{se}

- Actions ou titres divers

objectif de garder durablement les titres (conservés)

1) l'acquisition de Titres immobilisés :

Exemple :

le 03/02/2004 l'E^{se} X a acquis 700 actions qu'elle a l'intention de garde durablement à 220 l'une (valeur nominale 100 DH libéré d'un quart) commision 1600 (TTC) avec 7% de TVA

Journal de l'Ese

	03/02	
Actions (700 x 220 + 700 x 100 x $\frac{3}{4}$	206500	
service Bancaire (HT)	1600	
Etat TVA récup (7%)	112	
Bq		155712
Dettes de financement		52500

Exemple 2 :
pour participer à la gestion et au contrôle de la société l'Ese X a acheté 3400 actions à 55 DH l'une (VN d'une action à 50 DH libérée de la moitié commission 1200 (HT) 7% de TVA

04/02		
Titres de participation ($3400 \times 55 + 3400 \times 50 \times \frac{1}{2}$) 187 000 + 85000	272000	
service bancaire	1200	
Etat TVA récupérable	84	
Bq		188284
Dettes rattachés a les participation		85000

Cas de cession de titres :

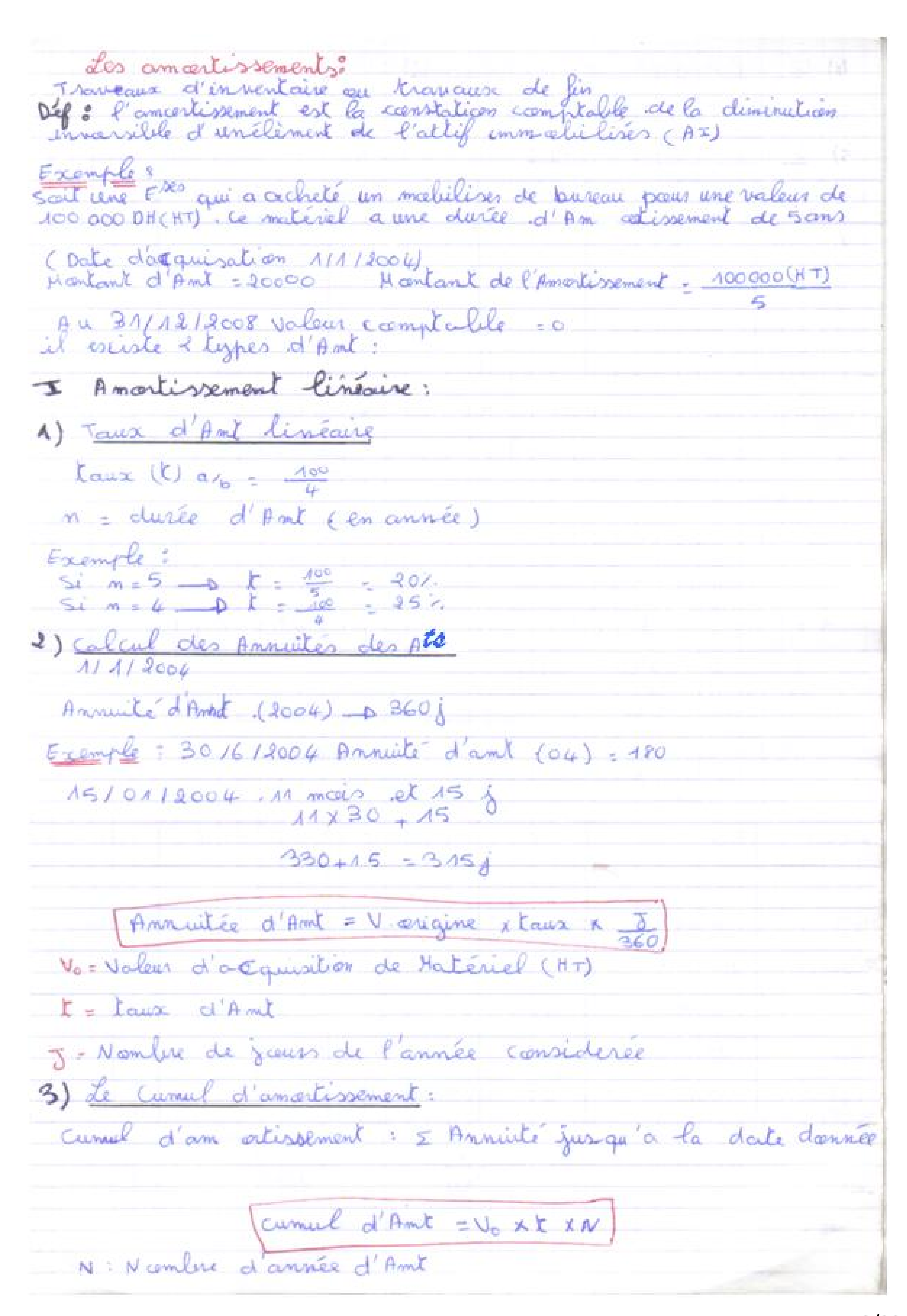
Il y a deux écritures :
- A la date de cession
- A la fin de l'exercice 31/12

Exemple :
Le 17/02/2004 l'Ese X à cédé 300 action à 50 DH unité elles ont été acquise pour les garder durablement avec un prix de 60 DH une. (VN 100 DH libéré d'un quart) commission de la Bq 700 DH (HT) TVA 7%.

17/02		
Bq	14251	
service bancaire	700	
Etat TVA récuperable	49	
Produit de cession des Imm Financière (300x50)		15 000
31/12		
VNA des Imm Financier cédés	18 000	
dettes de Financement diverses	22500	
Actions ($300 \times 60 + 300 \times 100 \times \frac{3}{4}$) 18000 + 22500		40500

Exemple 2 : le 16/02 l'Ese X vendu 40 actions a 300 DH l'une, les actions ont été acquises dans un objectif stratégique à 270 DH l'une commission 900 DH et TVA 7%.

16/02		
Bq	11 037	
service Bancaire	900	
Etat TVA récupérable	63	
Produit de (I.F) 40x300		12 000
31/12		
VNA des Immobilisation cédés	10 800	
titre de participation		10 800



Les amortissements:

Travaux d'inventaire ou travaux de fin

Déf : l'amortissement est la constatation comptable de la diminution irréversible d'un élément de l'actif immobilisés (AI)

Exemple :

Soit une E^se qui a acheté un mobilier de bureau pour une valeur de 100 000 DH (HT). Ce matériel a une durée d'Amortissement de 5ans

(Date d'acquisition 1/1/2004)

Montant d'Amt = 20000 Montant de l'Amortissement = $\frac{100000 (HT)}{5}$

Au 31/12/2008 Valeur comptable = 0

il existe 2 types d'Amt :

I Amortissement linéaire :

1) Taux d'Amt linéaire

taux (t) % = $\frac{100}{4}$

n = durée d'Amt (en année)

Exemple :

Si n = 5 → t = $\frac{100}{5}$ = 20%

Si n = 4 → t = $\frac{100}{4}$ = 25%

2) Calcul des Annuités des Ats

1/1/2004

Annuité d'Amt (2004) → 360 j

Exemple : 30/6/2004 Annuité d'amt (04) = 180

15/01/2004 . 11 mois et 15 j

11 x 30 + 15

330 + 15 = 345 j

Annuitée d'Amt = V. origine x taux x $\frac{J}{360}$

V_0 = Valeur d'acquisition de Matériel (HT)

t = taux d'Amt

J = Nombre de jours de l'année considerée

3) Le Cumul d'amortissement :

Cumul d'amortissement : Σ Annuité jusqu'à la date donnée

Cumul d'Amt = V_0 x t x N

N : Nombre d'année d'Amt

4) La valeur Nette d'Amortissement :

VNA = V_0 - Cumul d'Amt

5) Le plan d'Amortissement :

Année	Base d'Amt	t	Annuit d'Amt	cumul d'Amt	VNA
01/07/2002	V_0	t_c			
2003	V_0				
2004	V_0				
2005					
2006					
2007 / 6 mois					

Exemple : une E^{se} a acquis un M.B pour une valeur de 100 000 DH (HT) le 1/07/2002 la durée d'Amt de 5 ans avec un systèmes d'Amt linéaire

plan d'Amortissement ?

V_0 = 100 000 DH (HT)

d = 5 ans ⇒ $t = \frac{100}{5} = 20\%$ date d'aquisition 1/07/2002

j. (2002) = 6 x 30 = 180 j
j. (2003) = 360 j
j. (2004) = 360 j
j. (2005) = 360 j
j. (2006) = 360 j
j. (2007) = 6 x 30 = 180 j

Année	Base d'Amt	t	Annuit d'Amt	cumul d'Amt	VNA
2002/1/07	100 000	20%	10000	10000	90000
2003	100 000	20%	20000	30000	70000
2004	100 000	20%	20 000	50 000	50000
2005	100 000	20%	20 000	70000	30000
2006	100000	20%	20000	90000	10 000
2007 6 mois	100000	20%	10 000	100000	0

$\text{Annuit}_{(2002)} = 100000 \times 20\% \times \frac{180}{360} = 10000$

$\text{Annuit}_{(2003)} = 100000 \times 20\% \times \frac{360}{360} = 20\,000$

M.O a aquis le 30/06/2002

6) enregistrement au journal de l'E^se de l'annuité

		31/12/N		
6	Dotation d'exploitation aux Amortissement des Immobilisation corporel (DEAIC)			
2		Amortissement du M.O		

Exemple précedent

Enregistre l'Annuité de 2002 et 2003

		31/12/2002		
6	DEAIC		10000	
2		Amt des MB		10000
		31/12/2003		
6	DEAIC		20000	
2		Amt du MB		20000

7) Présentation d'un extrait du Bilan :

Actif — Bilan N — Passif

M.Brut	Amt et provision	Mt net
V_0	cumul d'Amt (N)	V_0 - Cumul d'Amt (VNA)

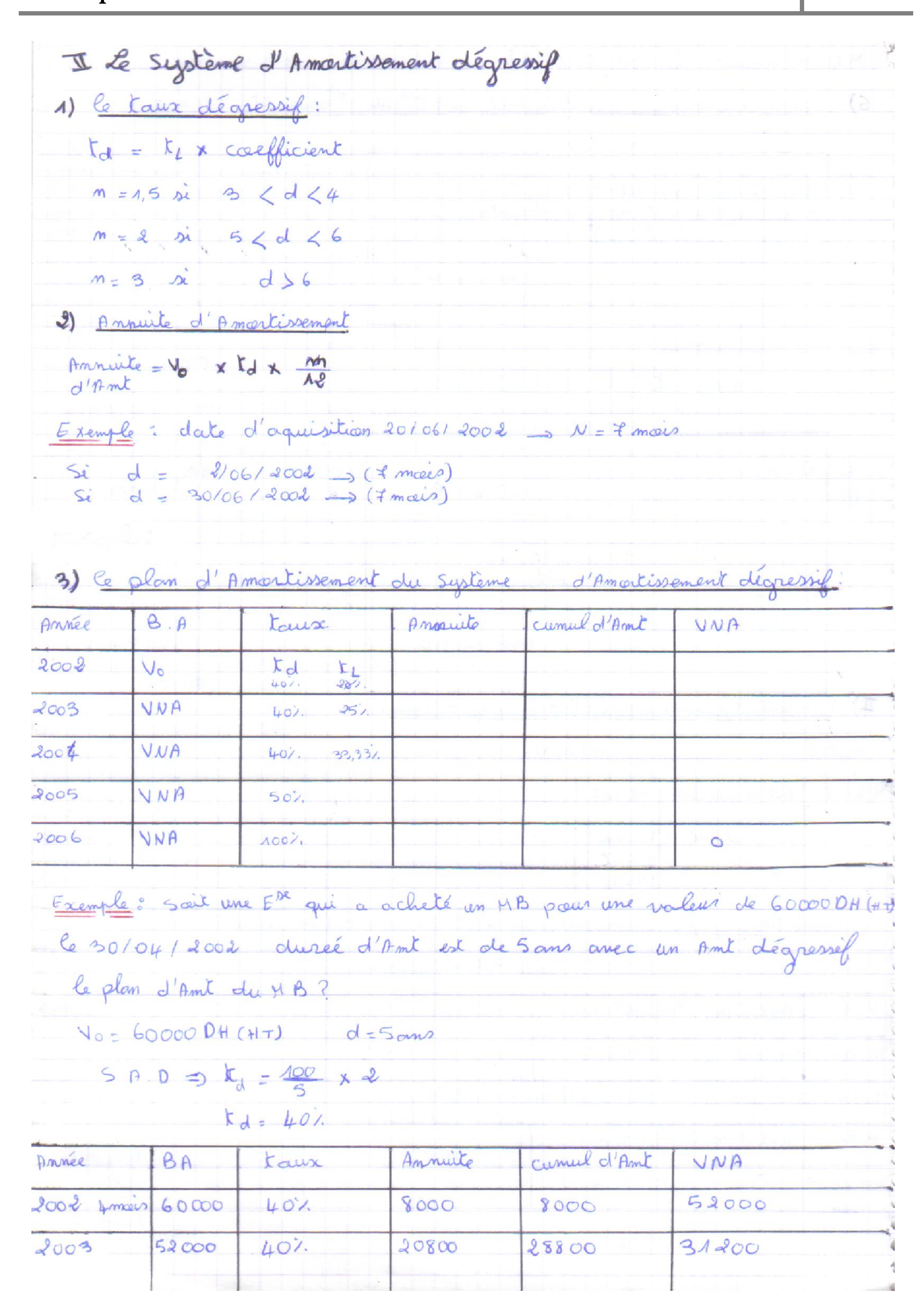
Exemple précedent : présenter un extrait du Bilan 2004 et 2005

Actif — Bilan 31/12/2004 — Passif

M. B	Amt et provision	M.T. net
100 000	50 000	50000

Actif — Bilan 31/12/2005 — Passif

M. B	Amt et provision	M.T. net
100 000	70000	30000



II Le système d'Amortissement dégressif

1) le taux dégressif :

$t_d = t_L \times$ coefficient

$m = 1,5$ si $3 < d < 4$

$m = 2$ si $5 < d < 6$

$m = 3$ si $d > 6$

2) Annuité d'Amortissement

Annuité d'Amt $= V_0 \times t_d \times \frac{m}{12}$

Exemple : date d'aquisition 20/06/2002 → N = 7 mois

Si d = 2/06/2002 → (7 mois)
Si d = 30/06/2002 → (7 mois)

3) le plan d'Amortissement du Système d'Amortissement dégressif :

Année	B.A	taux	Annuité	cumul d'Amt	VNA
2002	V_0	t_d 40% t_L 20%			
2003	VNA	40% 25%			
2004	VNA	40% 33,33%			
2005	VNA	50%			
2006	VNA	100%			0

Exemple : soit une E[se] qui a acheté un MB pour une valeur de 60000 DH (HT) le 30/04/2002 durée d'Amt est de 5 ans avec un Amt dégressif le plan d'Amt du MB ?

$V_0 = 60000$ DH (HT) $d = 5$ ans

S.A.D ⇒ $t_d = \frac{100}{5} \times 2$

$t_d = 40\%$

Année	BA	taux	Annuité	cumul d'Amt	VNA
2002 4 mois	60000	40%	8000	8000	52000
2003	52000	40%	20800	28800	31200

2004	31200	40%	12480	41280	18720
2005	18720	50%	9360	50640	9360
2006 8mois	9360	100%	9360	60000	0

$Annuit_{2002} = 60000 \times 40\% \times \frac{4}{12} = 8000$

$Annuit_{2003} = 52000 \times 40\% \times \frac{12}{12} = 20800$

III Les opération de cession des Immobilisation :

Elles comprennent trois étapes :

1ᵉ étape : Enregistrement de l'opération de cession à la date de cession

date de cession		
(3) Créance sur cession d'immobilisation		
(5) Bq		
produit des cession des immobilisation		HT cession PV

2ᵉ étape : Enregistrement de la dotation aux Amt durant l'année

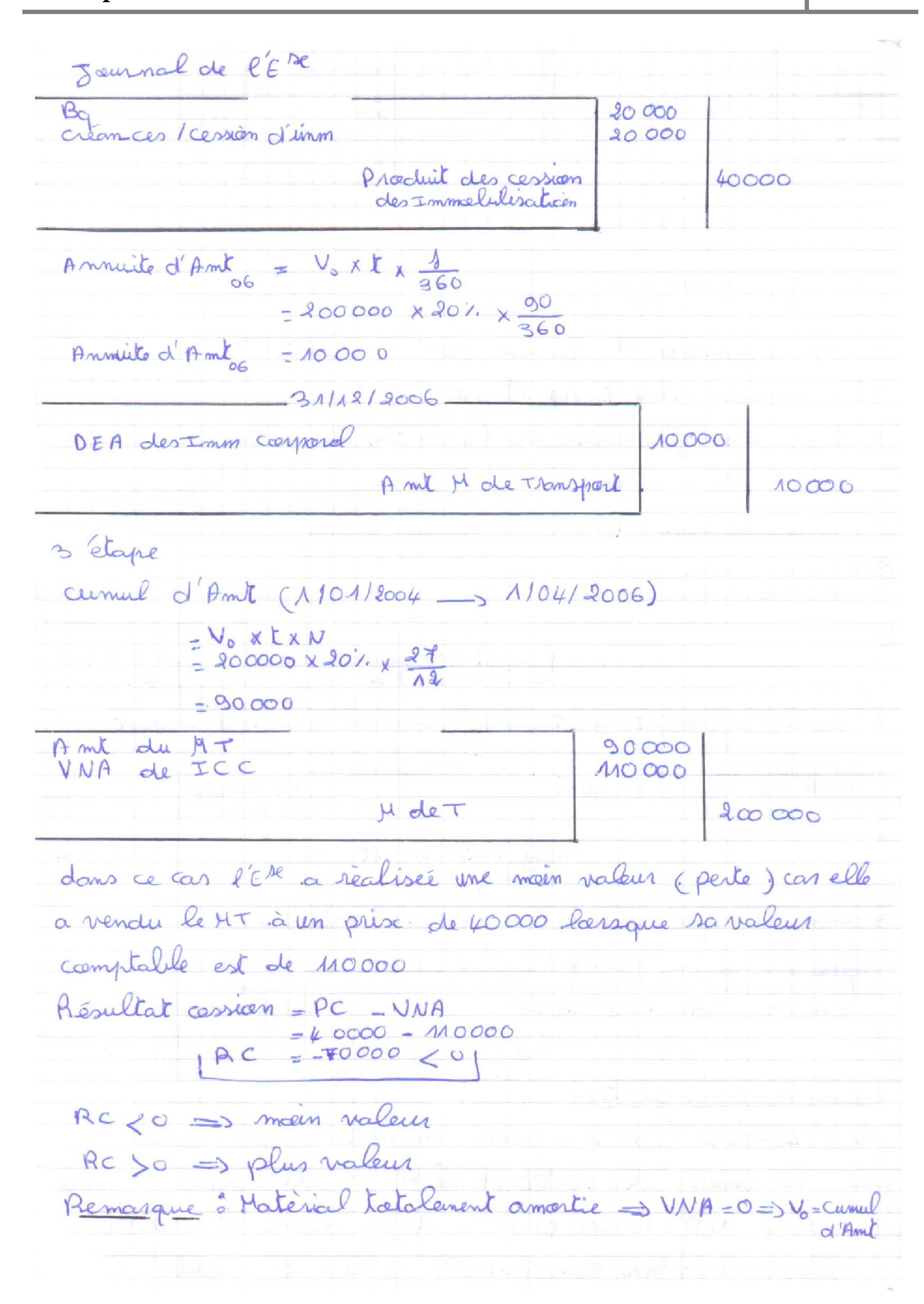
D.E.A des Immobilisation corporel	MT de Annuite cession	
Amt Matérial et outillage		MT d'Annuite

3ᵉ étape : Enregistrement de la sortie du Matérial cédé

31/12/		
Amt de Matérial et O VNA des Immo Corp cédées	Cumul défférence	
M et O		Vo

Exemple d'application :

le 1/4/2006 l'Ese x a cédé un matérial de Transport pour une valeur de 40000 DH le MT a été acquis le 1/1/2004 VD = 200000 DH (HT) durée d'Amt lénaire 5ans le MT a été vendu 50% par CB et 50% à crédit



Journal de l'E^se

Bq		20 000	
créances / cession d'imm		20 000	
	Produit des cession des Immobilisation		40000

$$\text{Annuité d'Amt}_{06} = V_0 \times t \times \frac{1}{360}$$

$$= 200000 \times 20\% \times \frac{90}{360}$$

$$\text{Annuité d'Amt}_{06} = 10000$$

31/12/2006

DEA des Imm corporel		10000	
	Amt M de Transport		10000

3 étape

cumul d'Amt (1/01/2004 → 1/04/2006)

$$= V_0 \times t \times N$$

$$= 200000 \times 20\% \times \frac{27}{12}$$

$$= 90000$$

Amt du MT		90000	
VNA de ICC		110 000	
	M de T		200 000

dans ce cas l'E^se a réalisée une moin valeur (perte) car elle a vendu le MT à un prix de 40000 lorsque sa valeur comptable est de 110000

Résultat cession = PC − VNA

= 40000 − 110000

RC = −70000 < 0

RC < 0 ⇒ moin valeur

RC > 0 ⇒ plus valeur

Remarque : Matérial totalement amortie ⇒ VNA = 0 ⇒ V_0 = Cumul d'Amt

Chapitre III Les provisions :

Déf : la provisions est la constatation d'une diminution probable qui peut être réversible

il existe 3 type de provision

- provision pour dépréciation de l'actif (terrain. FC ....)
- provision pour risque et charge
- provision réglementer par la loi

I provision pour dépréciation des éléments de l'actif

1) Les immobilisation Incorporelles :

⑥ Dotation d'exploitation aux provision pour dépréciation des Immobilisation Incorporel (DEP pr dépréciation I I)		
② provision pour dépréciation des Immobilisation Incorporel (pp. D. I I)		

exemple : Au cours de l'exercice 2008 l'E^se^ se constate une diminution probable de la valeur d'un fond de commerce de 20%. la valeur de FC est estimé par 200000 DHs

31/12/08

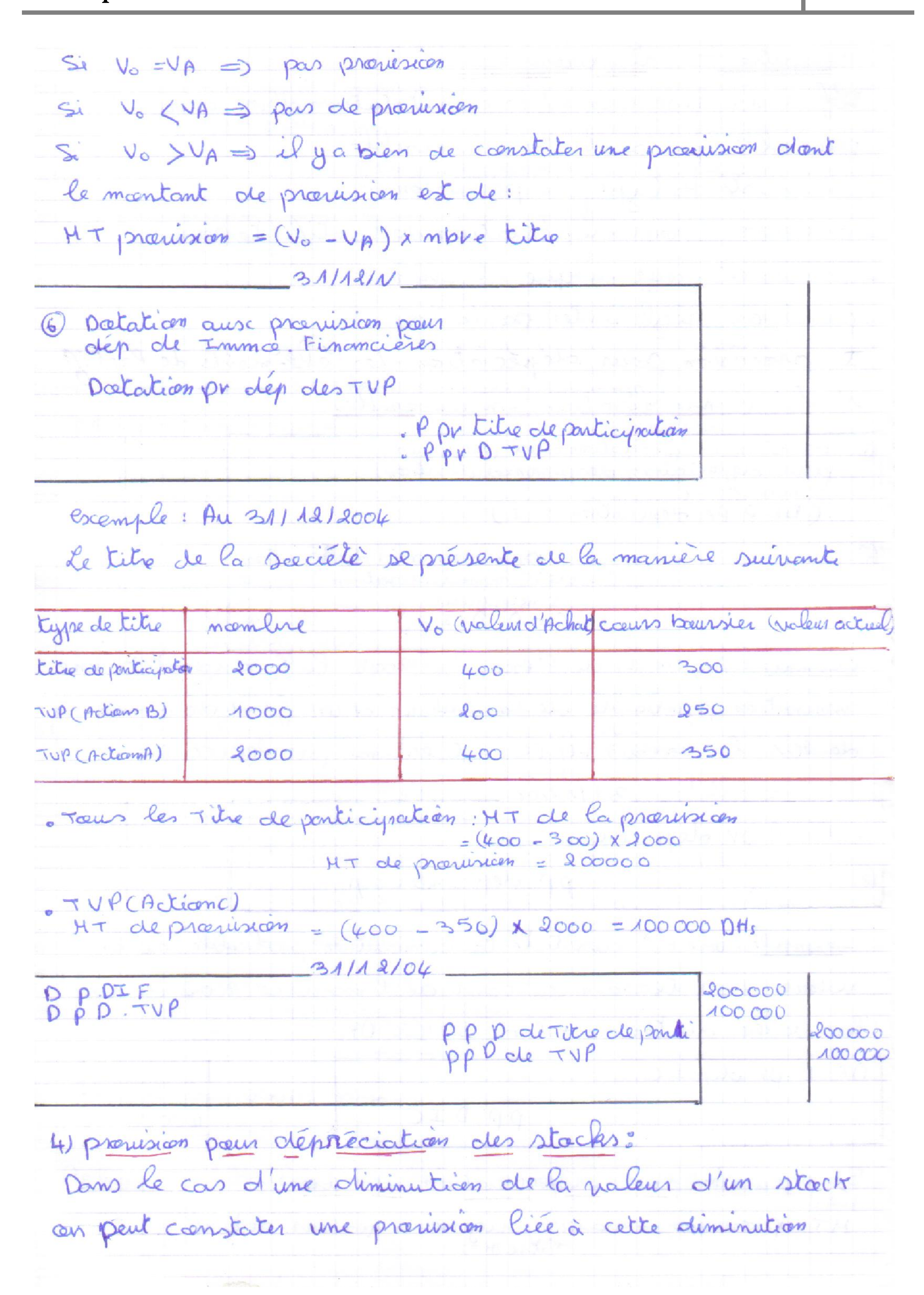
⑥ DE. P pr dép. I.C		
② pp dép Imb corp		

exemple : une E^se^ constate la diminution probable de la valeur d'un terrain au cour de l'exercice 2004 de 10%. la valeur du terrain est de 400000 DHs

DE P. pr dép I C	40000	
pp D I C		40000

3) provision pour dépréciation des Titres :

MT provision = valeur origine Titre (HT) − valeur actuel



Si $V_0 = V_A \Rightarrow$ pas provision

Si $V_0 < V_A \Rightarrow$ pas de provision

Si $V_0 > V_A \Rightarrow$ il y a bien de constater une provision dont le montant de provision est de :

HT provision $= (V_0 - V_A) \times$ nbre titre

31/12/N

⑥ Dotation aux provision pour dép de Immo. Financières Dotation pr dép des TVP		
. P pr titre de participation . P pr D TVP		

exemple : Au 31/12/2004

Le titre de la société se présente de la manière suivante

type de titre	nombre	V_0 (valeur d'Achat)	cours boursier (valeur actuel)
titre de participation	2000	400	300
TVP (Actions B)	1000	200	250
TVP (Action A)	2000	400	350

. Tous les Titre de participation : HT de la provision $= (400 - 300) \times 2000$

HT de provision = 200000

. TVP (Action A)

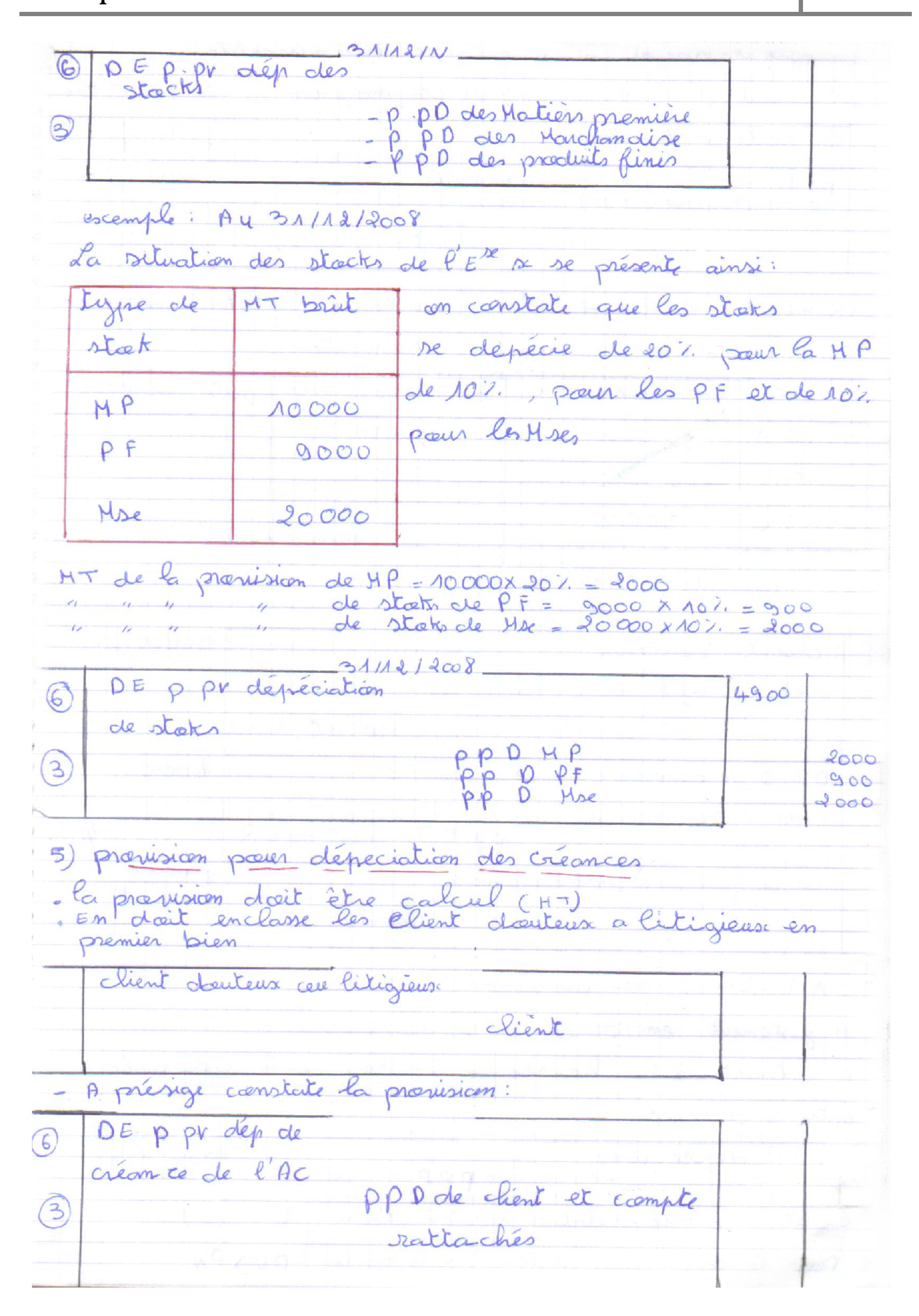
HT de provision $= (400 - 350) \times 2000 = 100\,000$ DHs

31/12/04

D P DIF D P D. TVP	200 000 100 000	
P P D de Titre de parti P P D de TVP		200 000 100 000

4) provision pour dépréciation des stocks :

Dans le cas d'une diminution de la valeur d'un stock on peut constater une provision liée à cette diminution



	31/12/N		
6	D E p. pr dép des stocks		
3	- p. pD des Matières première		
	- p pD des Marchandise		
	- p pD des produits finis		

exemple : Au 31/12/2008

La situation des stocks de l'E^se se présente ainsi :

Type de stock	MT brut
MP	10000
PF	9000
Mse	20000

on constate que les stocks se dépécie de 20% pour la MP de 10%, pour les PF et de 10% pour les Mses

MT de la provision de MP = 10000 x 20% = 2000

" " " " de stocks de PF = 9000 x 10% = 900

" " " " de stocks de Mse = 20000 x 10% = 2000

	31/12/2008		
6	DE p pr dépréciation de stoks	4900	
3	p p D MP		2000
	p p D PF		900
	p p D Mse		2000

5) provision pour dépeciation des créances

- la provision doit être calcul (HT)
- En doit enclasse les client douteux a litigieux en premier bien

client douteux ou litigieux		
client		

- A présige constate la provision :

6	DE p pr dép de créance de l'AC		
3	ppD de client et compte rattachés		

• Lorsqu'il s'agit d'une créance irrécouvrable il s'agit d'abord d'annuler la provision et de constater la perte définitive

perte sur créance irrecouvrable	(HT)	
E TVA due (TVA)		
client		

exemple : A la fin de l'exercice 2004 l'Etat des créances se présente de la manière suivante

clients	créances TTC	perte probable	perte définitive
clients A	20 000	1000	
clients B	40000	3000	
clients C	30000	–	1000

le taux de TVA est de 20%.

31/12/04		
client douteux et litigeux	90000	
client		90000
D E P pr dép de créance de l'AC	4000	
P P D de client de c R		4000
perte / créance irrécouvrable	833,33	
E TVA due	166,67	
client		1000

Ajustement des provision :

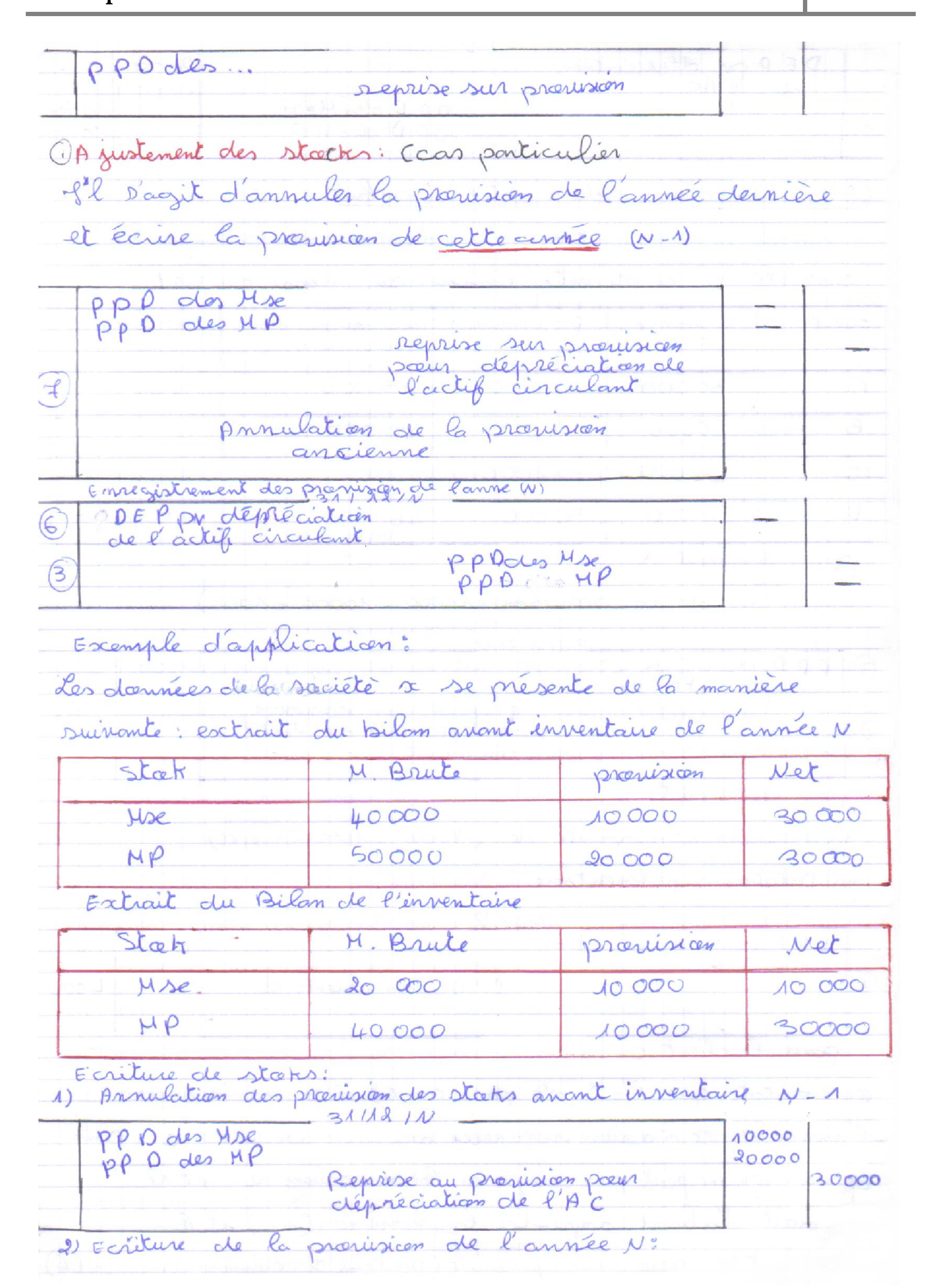
Ajustement en (+) ou en (−)

Ajustement à la hausse ⇒ écriture de la différence entre N et N + 1

DEP dépréciation	différence N et N+1	
PPP		

écriture d'une dotation suplementaire ($P_N - P_{N+1}$)

Dans le cas d'un ajustement à la baisse $P_N > P_{N+1}$



PPD des ...			
reprise sur provision			

① Ajustement des stocks : (cas particulier
Il s'agit d'annuler la provision de l'année dernière et écrire la provision de cette année (N-1)

PPD des Mse		—	
PPD des MP		—	
7 reprise sur provision pour dépréciation de l'actif circulant			—
Annulation de la provision ancienne			

Enregistrement des provision de l'année (N)
31/12/N

6 DEP pr dépréciation de l'actif circulant		—	
3 PPD des Mse			—
PPD MP			—

Exemple d'application :
Les données de la société x se présente de la manière suivante : extrait du bilan avant inventaire de l'année N

Stock	M. Brute	provision	Net
Mse	40 000	10 000	30 000
MP	50000	20 000	30 000

Extrait du Bilan de l'inventaire

Stock	M. Brute	provision	Net
Mse.	20 000	10 000	10 000
MP	40 000	10 000	30000

Ecriture de stocks :
1) Annulation des provision des stocks avant inventaire N-1
31/12/N

PPD des Mse		10000	
PPD des MP		20000	
Reprise au provision pour dépréciation de l'AC			30000

2) Ecriture de la provision de l'année N :

31/12/N		
DEP pr dépréciation de l'AC	20 000	
PPD des M/se		10 000
PPD des MP		10 000

② cas des créances de l'actif circulant

Exemple d'application : la situation des créances de la société sc se présente ainsi au 31/12/N

client	Créance TTC	provision N-1	Recouvrement au cours de N	provision N
A	30000	11000	15 000	10000
B	50000	16000	20 000	20000
C	45 000	12000	—	irrécouvrable
D	70000	30 000	46 000	pour solde

pour le client A

diminution de la provision (11000 - 10000 = 1000)

31/12/N			
③	PPD des clients et compte rattaché	1000	
⑦	Reprise sur provision pour dépréciation de l'actif circulant		1000

pour le client B

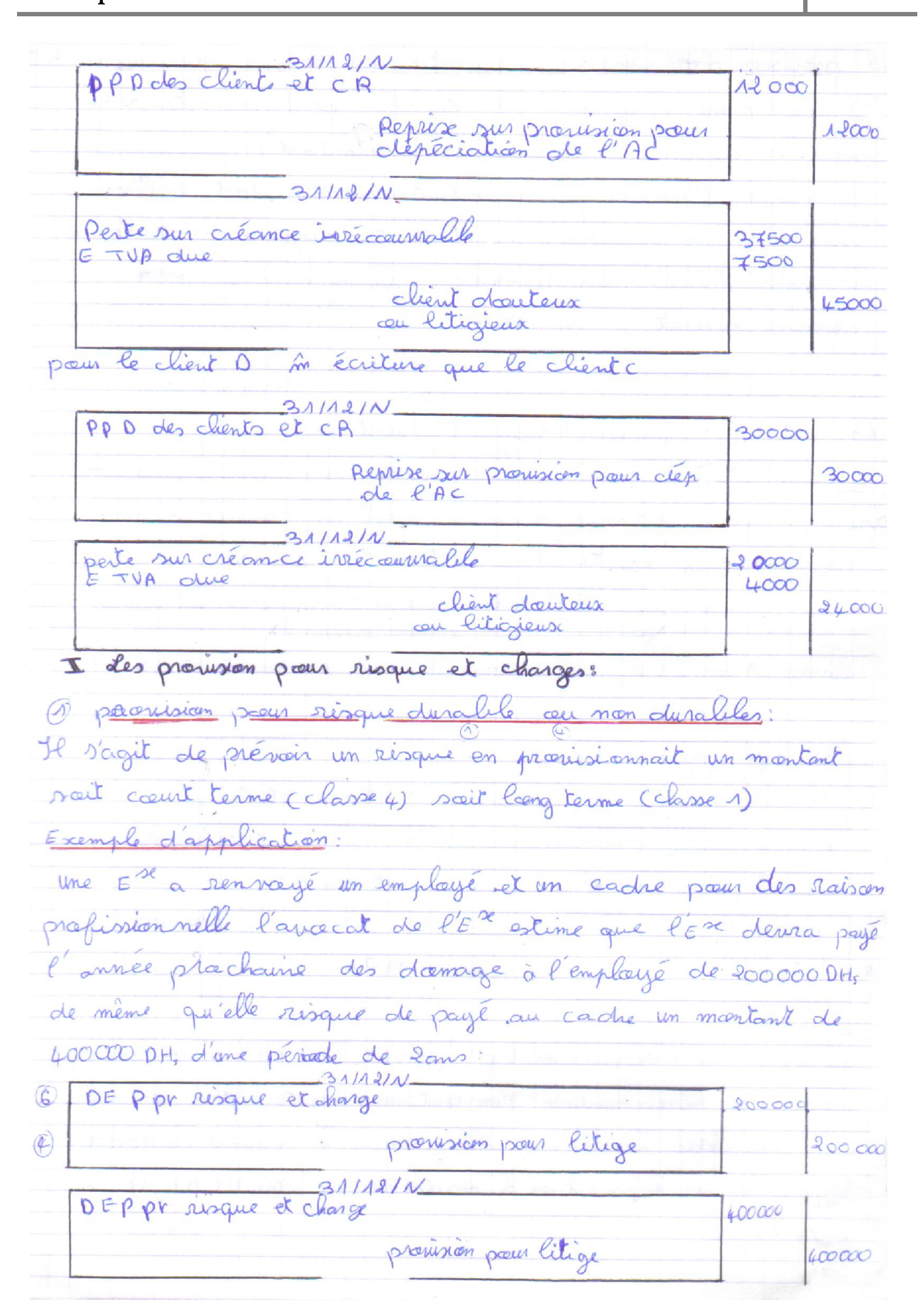
la provision a augmenté de (20000 - 16000 = 4000)

⇒ Dotation supplémentaire

31/12/N			
	DEP pour dépréciation de l'AC	4000	
③	PPD des clients et CR		4000

pour le client C

on constate que l'E^se n'a pas constitué de provision pour l'année N et n'a rien récupéré auprès de son client C : Dans ce cas on ne peut pas comparer les provisions N-1 et N on doit d'abord annuler la provision (N-1) et la créance du client C sera irrécupérable (perte sur créances irrécouvrable)



	31/12/N		
PPD des clients et CR		12 000	
	Reprise sur provision pour dépréciation de l'AC		12000

	31/12/N		
Perte sur créance irrécouvrable		37500	
E TVA due		7500	
	client douteux ou litigieux		45000

pour le client D m écriture que le client C

	31/12/N		
PPD des clients et CR		30000	
	Reprise sur provision pour dép de l'AC		30000

	31/12/N		
perte sur créance irrécouvrable		20000	
E TVA due		4000	
	client douteux ou litigieux		24000

I Les provision pour risque et charges:

① provision pour risque durable ou non durables:

Il s'agit de prévoir un risque en provisionnait un montant soit court terme (classe 4) soit long terme (classe 1)

Exemple d'application:

Une E^se a renvoyé un employé et un cadre pour des raison professionnelle l'avocat de l'E^se estime que l'E^se devra payé l'année prochaine des domage à l'employé de 200000 DH, de même qu'elle risque de payé au cadre un montant de 400000 DH, d'une période de 2 ans:

	31/12/N		
⑥ DE P pr risque et charge		200000	
④	provision pour litige		200 000

	31/12/N		
DEP pr risque et charge		400000	
	provision pour litige		400000

③ provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices :

Il s'agit d'une charge importante que l'E^{se} peut répartir sur plusieurs exercice en provisionnant un montant A la fin de la période ou a juste la situation par la difference entre le montant de la charge réél

Exemple d'application 1 :

l'E^{se} x constate que la Rénovation de ses locaux doit être effectué sur 4 ans à partir de l'année N le montant de la charge estimé est de 400 000 DHs

provision annuelle = $\frac{400\,000}{4}$ = 100000

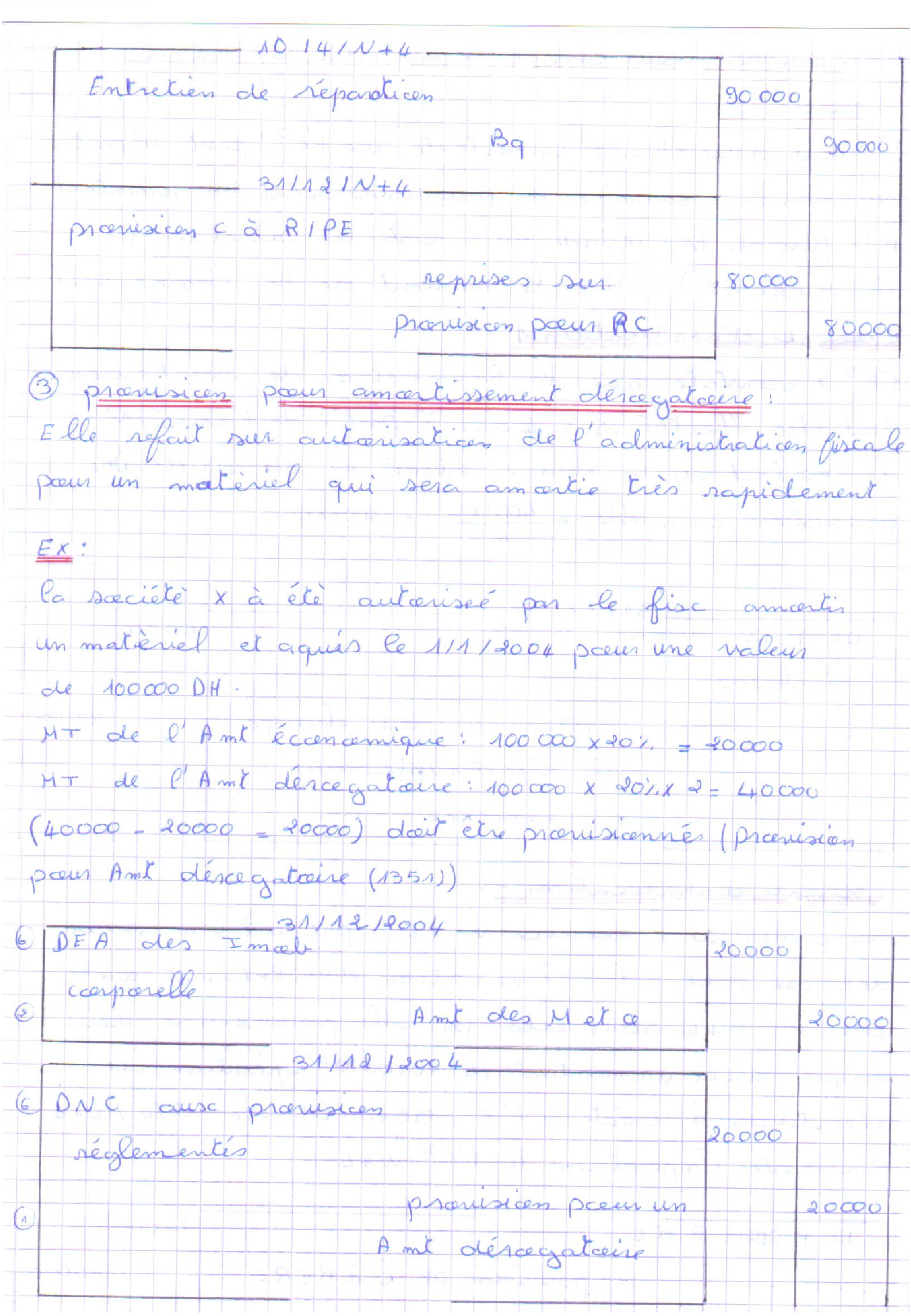
31/12/N		
DE P pr risque et charge	100 000	
provision pour charge à répartir /plusieurs exercice		100 000

Exemple d'application 2 :

au cours de l'exercice N l'E^{se} prévoit une grosse dépense liée à la rénovation d'un Batiment qui se fera en N+4 pour cela ; elle provisionne pour chaque année un montant de 20 000 DH l'opération de répartition a coûté à l'E^{se} 90 000 DH le 10/4/N+4

Enregistrer l'opération de l'E^{se} N+4

DE P pour R et C	20 000	
provision pr C à R/RE		20000



	10/14/N+4		
	Entretien de réparation	90 000	
	Bq		90 000
	31/12/N+4		
	provision c à R/PE		
	reprises sur provision pour RC	80000	80000

③ provision pour amortissement dérogatoire :

Elle se fait sur autorisation de l'administration fiscale pour un matériel qui sera amortie très rapidement

Ex :

La société X a été autorisée par le fisc amortir un matériel et acquis le 1/1/2004 pour une valeur de 100000 DH.

MT de l'Amt économique : 100 000 x 20% = 20000

MT de l'Amt dérogatoire : 100 000 x 20% x 2 = 40000

(40000 - 20000 = 20000) doit être provisionnés (provision pour Amt dérogatoire (1351))

	31/12/2004		
6	DEA des Immob corporelle	20000	
2	Amt des M et O		20000
	31/12/2004		
6	DNC aux provisions réglementées	20000	
1	provision pour un Amt dérogatoire		20000

Chapitre IV : les régularisation des compts de produits et charges :

selon le principe de séparation des exercices chaque charge et chaque produit doit être enregistrer dans l'exercice correspondant si l'E^{se} oublier de l'enregistrer elle devra régulariser sa situation au 31/12/N

I) charges à payer et produit à recevoir

1) charge à payer

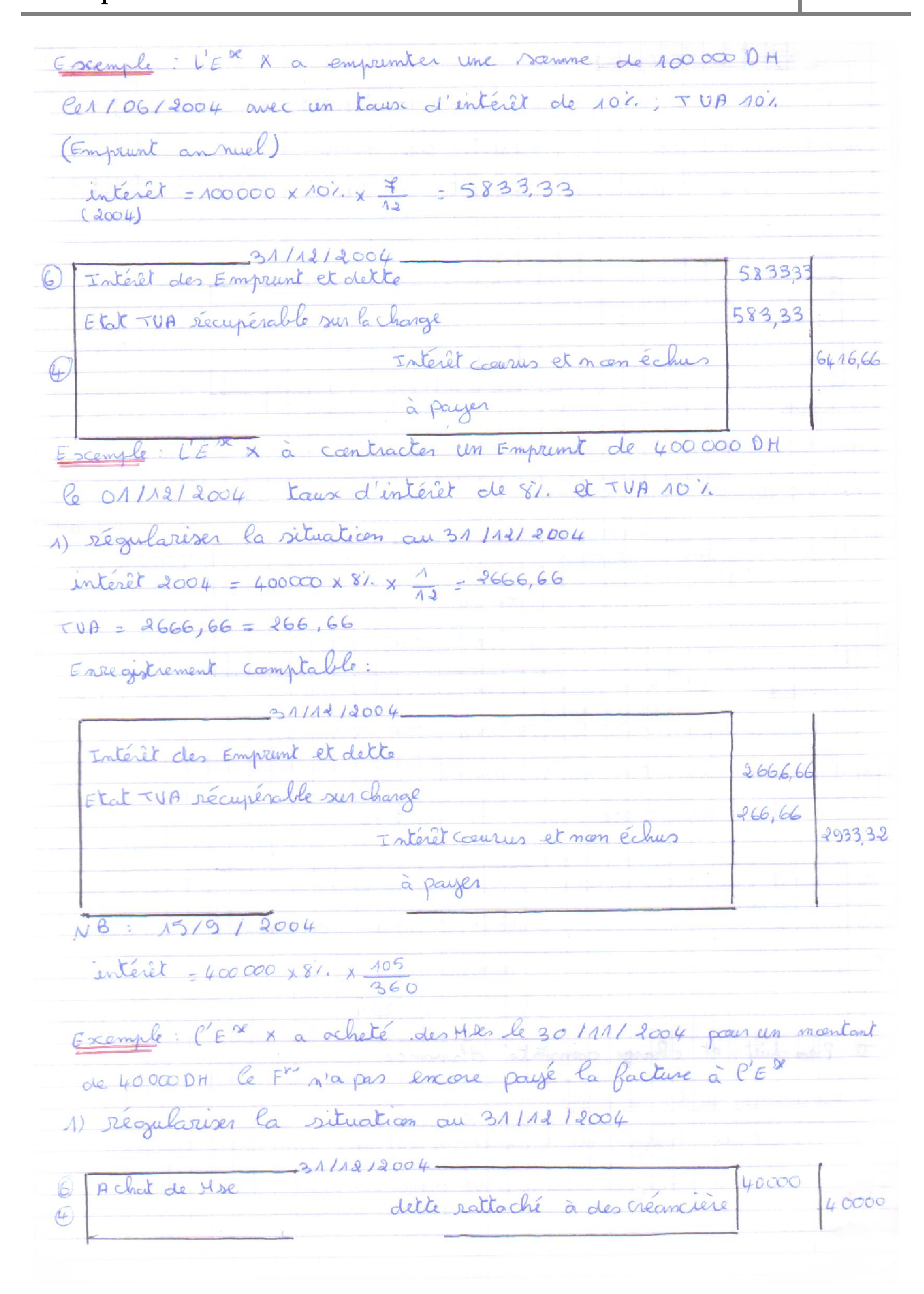
Il s'agit de charges qui se rattache à l'exercice en cours N mais qui ne sont pas enregistre par manque de pièces justificative l'E^{se} devra régulariser la charge :

Exemple : à la fin de l'exercice N l'E^{se} constate les element suivante

- le montant de la redevance téléphonique du mois décembre 2004 est 1000dh non encore parvenue.
- la facture d'électricité du mois de décembre de 2004 d'une valeur de 500 dh non encore reçue

Régularisation au 31/12/N

	31/12/N		
6	Frais postaux et telecom	1000	
4487	Dette rattache aux autre créancière		1000
	Achat non stockés de matières et fournitures	500	
	dette rattache autre créancière		500



Exemple : L'E^se X a emprunter une somme de 100 000 DH le 1/06/2004 avec un taux d'intérêt de 10% ; TVA 10% (Emprunt annuel)

intérêt (2004) = 100000 x 10% x 7/12 = 5833,33

31/12/2004

		Débit	Crédit
6	Intérêt des Emprunt et dette	5833,33	
	Etat TVA récupérable sur la charge	583,33	
4	Intérêt courus et non échus à payer		6416,66

Exemple : L'E^se X à contracter un Emprunt de 400 000 DH le 01/12/2004 taux d'intérêt de 8% et TVA 10%

1) régulariser la situation au 31/12/2004

intérêt 2004 = 400000 x 8% x 1/12 = 2666,66

TVA = 2666,66 = 266,66

Enregistrement comptable :

31/12/2004

	Débit	Crédit
Intérêt des Emprunt et dette	2666,66	
Etat TVA récupérable sur charge	266,66	
Intérêt courus et non échus à payer		2933,32

NB : 15/9/2004

intérêt = 400 000 x 8% x 105/360

Exemple : l'E^se X a acheté des M^ses le 30/11/2004 pour un montant de 40000 DH le F^r n'a pas encore payé la facture à l'E^se

1) régulariser la situation au 31/12/2004

31/12/2004

		Débit	Crédit
6	Achat de M^se	40000	
4	dette rattaché à des créancière		40000

2) produit à recevoir

il s'agit d'un produit qui concerne l'année en cours (N) mais qui n'a pas été enregistré par manque de pièces justificative. L'E^x devra régulariser sa situation au 31/12/N et inscrire l'opération de produit au 31/12/N

31/12/N		
classe 3		
classe 7		

Exemple : à la fin de l'exercice N, L'E^x X constate qu'un montant de 100000 DH de M^ses n'a pas été enregistré sur un client car la facture n'a pas été établie

31/12/N		
client, facture à établir	110 000	
Vente de M^ses		100000
Etat TVA facturé		10 000

Exemple : l'E^ses X a prêté a un employé un montant de 10000 DH au taux annuel de 10% le 1/8/2004 TVA 10%.

1) Enregistré l'opération au 31/12/2004

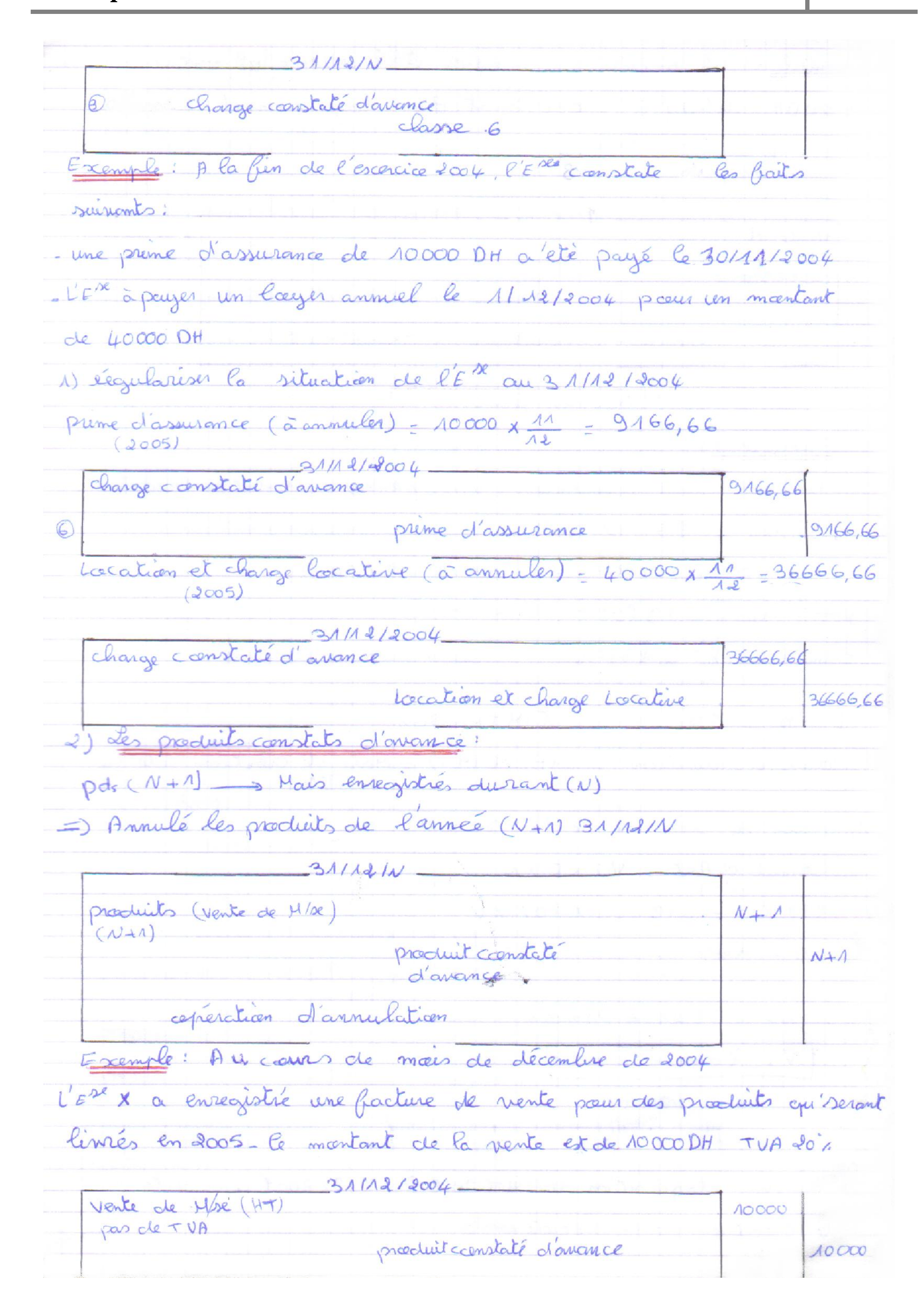
intérêt (2004) = $10000 \times 10\% \times \frac{5}{12} = 416,66$

	31/12/2004		
3	Intérêt courus et non échus à percevoir	458,32	
7	Intérêt et produit assimilés		416,66
	Etat TVA facturé		41,66

II Produit et charge constaté d'avance

1) Les charge constaté d'avance

il s'agit de charge de l'année (N+1) mais qui sont enregistré par erreur au cours de l'année (N) donc il faut les annulées au 31/12/N



31/12/N		
⑤ Charge constaté d'avance		
classe 6		

Exemple : A la fin de l'exercice 2004, l'E^se constate les faits suivants :

- une prime d'assurance de 10000 DH a été payé le 30/11/2004
- L'E^se à payer un loyer annuel le 1/12/2004 pour un montant de 40000 DH

1) régulariser la situation de l'E^se au 31/12/2004

prime d'assurance (à annuler) (2005) = $10000 \times \frac{11}{12} = 9166,66$

31/12/2004		
⑥ charge constaté d'avance	9166,66	
prime d'assurance		9166,66

Location et charge locative (à annuler) (2005) = $40000 \times \frac{11}{12} = 36666,66$

31/12/2004		
charge constaté d'avance	36666,66	
location et charge Locative		36666,66

2) Les produits constats d'avance :

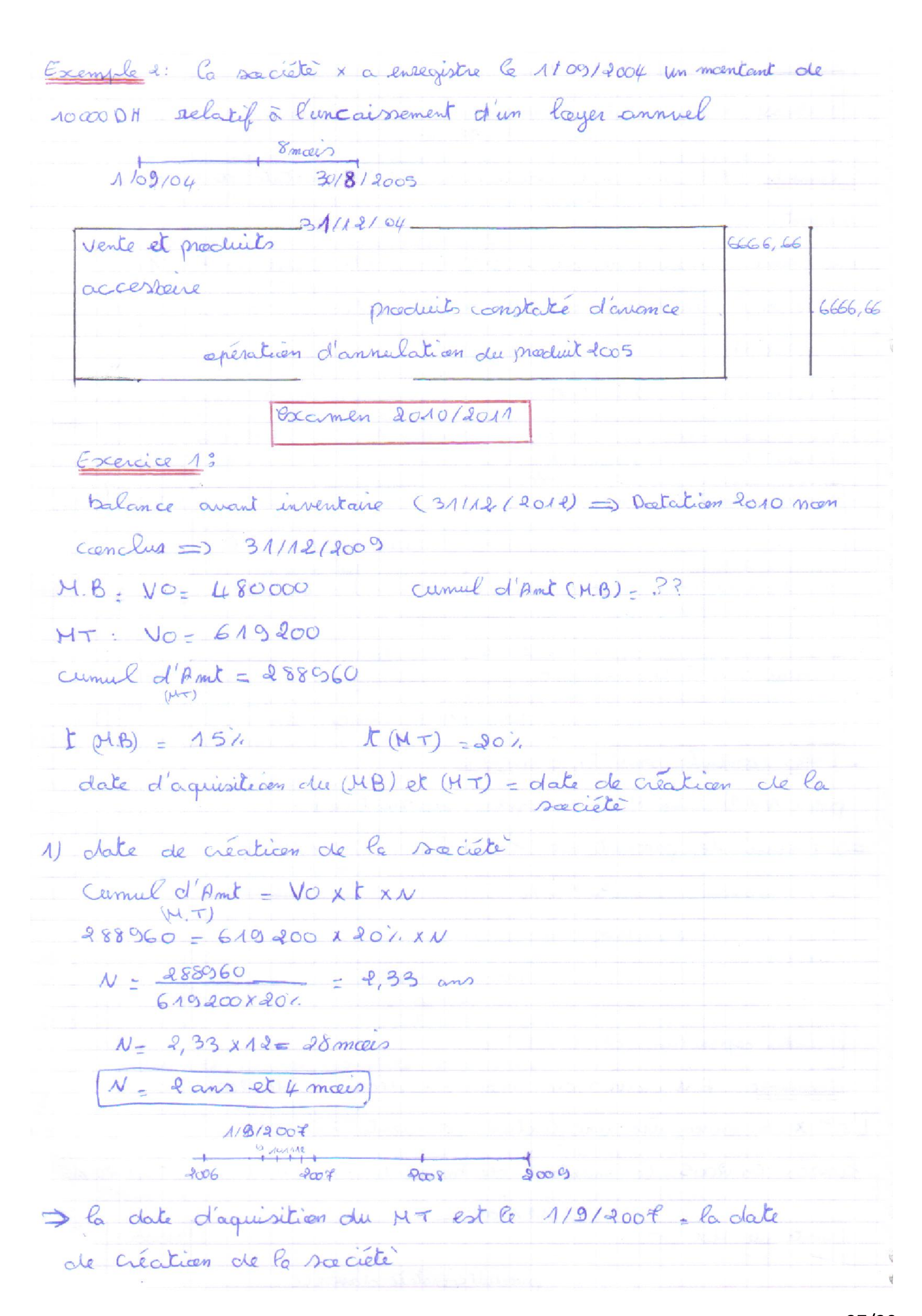
pds (N+1) ⟶ Mais enregistrés durant (N)

⟹ Annulé les produits de l'année (N+1) 31/12/N

31/12/N		
produits (vente de M/se) (N+1)	N+1	
produit constaté d'avance		N+1
opération d'annulation		

Exemple : Au cours de mois de décembre de 2004 l'E^se X a enregistré une facture de vente pour des produits qui seront livrés en 2005. Le montant de la vente est de 10000 DH TVA 20%

31/12/2004		
Vente de M/se (HT) pas de TVA	10000	
produit constaté d'avance		10000



Exemple 2 : La société x a enregistré le 1/09/2004 un montant de 10 000 DH relatif à l'encaissement d'un loyer annuel

8 mois

1/09/04 — 30/8/2005

	31/12/04		
vente et produits accessoire		6666,66	
	produits constaté d'avance		6666,66
	opération d'annulation du produit 2005		

Examen 2010/2011

Exercice 1 :

balance avant inventaire (31/12/2012) ⇒ Dotation 2010 non conclus ⇒ 31/12/2009

M.B : VO = 480000 cumul d'Amt (M.B) = ??

MT : VO = 619200

cumul d'Amt (MT) = 288960

t (M.B) = 15% t (MT) = 20%

date d'aquisition du (MB) et (MT) = date de création de la société

1) date de création de la société

Cumul d'Amt (M.T) = VO x t x N

288960 = 619200 x 20% x N

$N = \frac{288960}{619200 \times 20\%} = 2,33$ ans

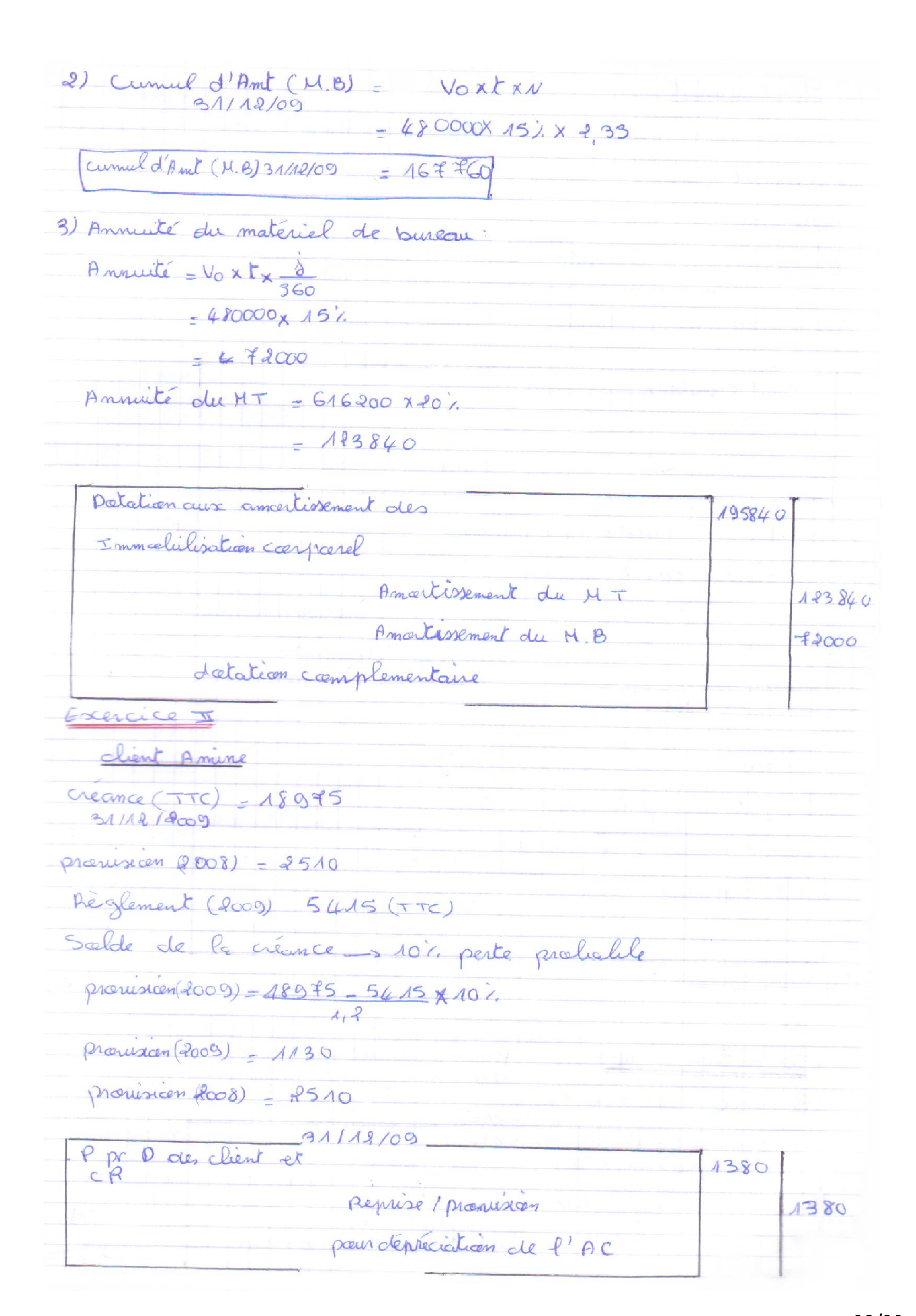
N = 2,33 x 12 = 28 mois

N = 2 ans et 4 mois

1/9/2007

2006 — 2007 — 2008 — 2009

⇒ la date d'aquisition du MT est le 1/9/2007 = la date de création de la société



2) Cumul d'Amt (M.B) 31/12/09 = $V_0 \times t \times N$

= 480000 × 15% × 2,33

cumul d'Amt (M.B) 31/12/09 = 167760

3) Annuité du matériel de bureau :

Annuité = $V_0 \times t \times \frac{d}{360}$

= 480000 × 15%

= 72000

Annuité du MT = 616200 × 20%

= 123840

		Débit	Crédit
Dotation aux amortissement des Immobilisation corporel		195840	
	Amortissement du MT		123840
	Amortissement du M.B		72000
dotation complémentaire			

Exercice II

client Amine

créance (TTC) 31/12/2009 = 18975

provision (2008) = 2510

Règlement (2009) 5415 (TTC)

Solde de la créance → 10% perte probable

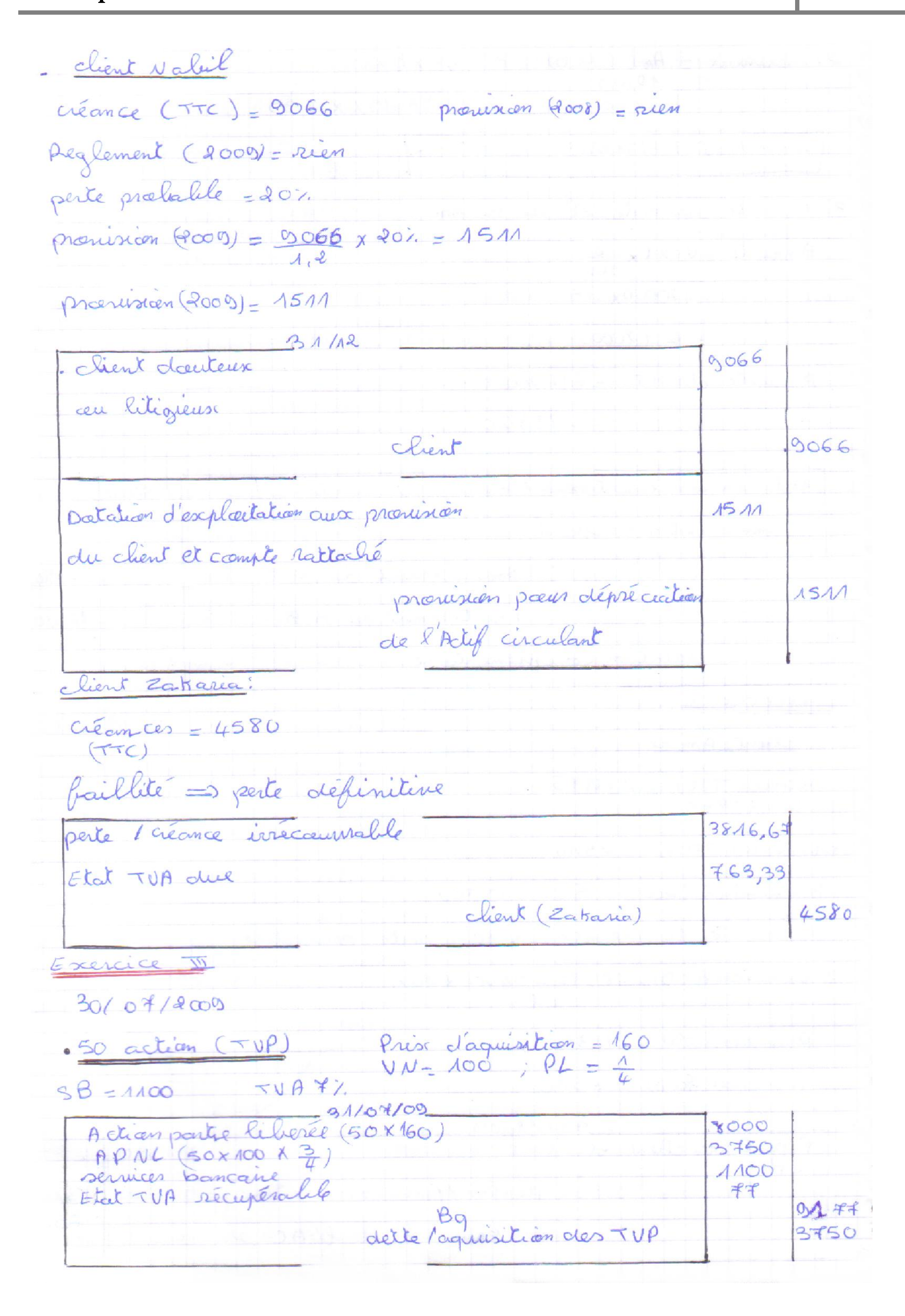
provision (2009) = $\frac{18975 - 5415}{1,2} \times 10\%$

provision (2009) = 1130

provision (2008) = 2510

31/12/09

		Débit	Crédit
P pr D des client et CR		1380	
	Reprise / provision pour dépréciation de l'AC		1380



- client Nabil

créance (TTC) = 9066 provision (2008) = rien

Reglement (2009) = rien

perte probable = 20%

provision (2009) = $\frac{9066}{1,2} \times 20\% = 1511$

provision (2009) = 1511

31/12		
client douteux ou litigieux	9066	
client		9066
Dotation d'exploitation aux provision du client et compte rattaché	1511	
provision pour dépréciation de l'Actif circulant		1511

client Zakaria :

créances (TTC) = 4580

faillite ⇒ perte définitive

perte / créance irrécouvrable	3816,67	
Etat TVA due	763,33	
client (Zakaria)		4580

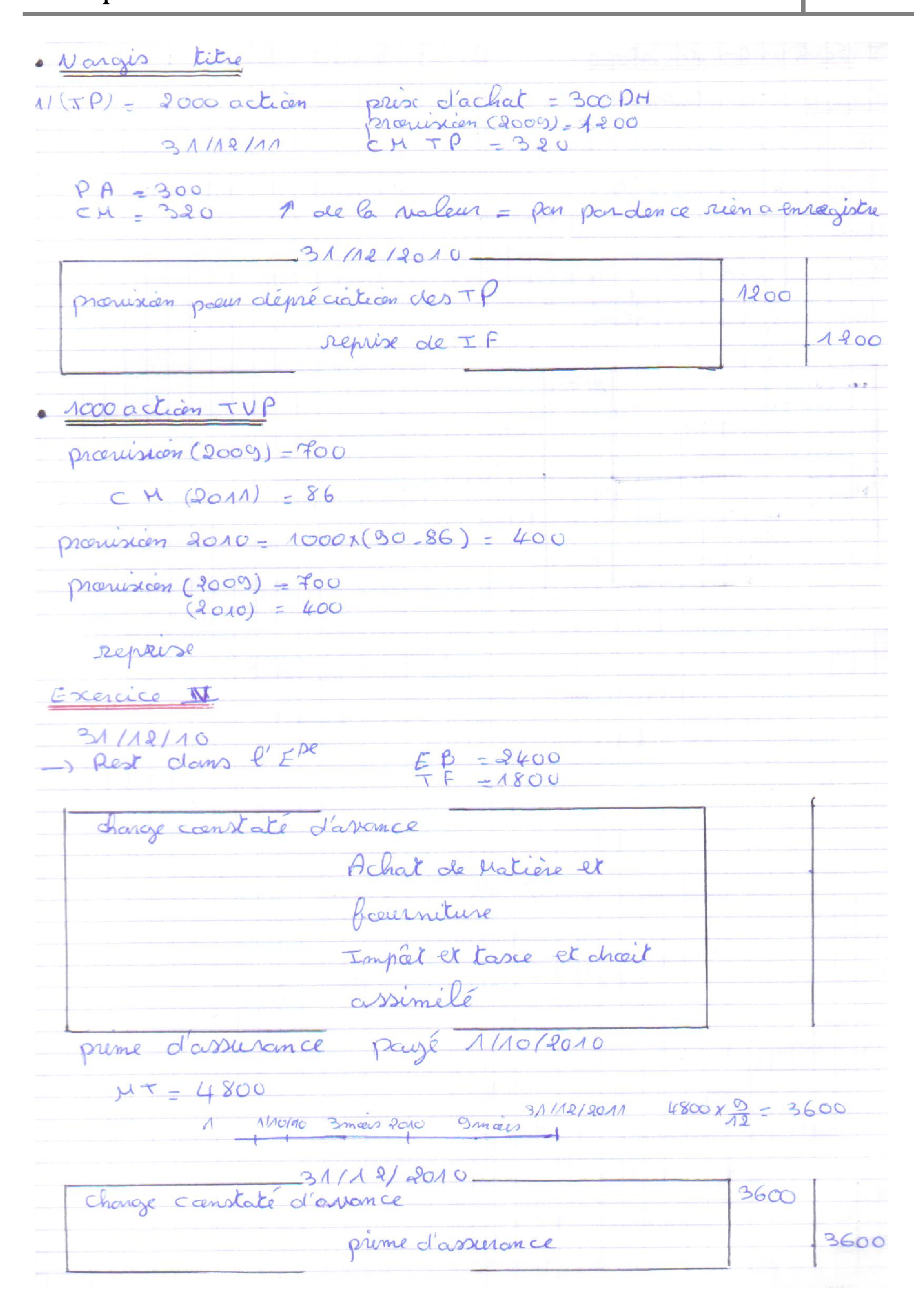
Exercice III

30/07/2009

- 50 action (TVP) Prix d'aquisition = 160
VN = 100 ; PL = $\frac{1}{4}$

SB = 1100 TVA 7%

31/07/09		
Action partie liberée (50 x 160)	8000	
APNL (50 x 100 x $\frac{3}{4}$)	3750	
services bancaire	1100	
Etat TVA récupérable	77	
Bq		9177
dette /aquisition des TVP		3750



• Nargis titre

1/ (TP) = 2000 action — prix d'achat = 300 DH

provision (2009) = 1200

31/12/11 — CM TP = 320

PA = 300

CM = 320 — ↑ de la valeur = pas pardence rien a enregistre

31/12/2010

provision pour dépréciation des TP	1200	
reprise de IF		1200

• 1000 action TVP

provision (2009) = 700

CM (2011) = 86

provision 2010 = 1000x(90-86) = 400

provision (2009) = 700

(2010) = 400

reprise

Exercice IV

31/12/10

→ Rest dans l'E^se — EB = 2400, TF = 1800

charge constaté d'avance		
Achat de Matière et fourniture		
Impôt et taxe et droit assimilé		

prime d'assurance payé 1/10/2010

MT = 4800

1/10/10 — 3mois 2010 — 9mois — 31/12/2011 — $4800 \times \frac{9}{12} = 3600$

31/12/2010

Charge constaté d'avance	3600	
prime d'assurance		3600